

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/10255/2022/OK/7152

Č.j.: KUOK 2041/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2022

IČ 47922311

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 11. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 2. 2023.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Dobrochov za rok 2022 dne 3. 10. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 2. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Dobrochov

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 13. 2. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jaroslava Moskalová

kontrolor: Adela Nováková, DiS.

kontrolor: Ing. Eva Reková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Ing. Miloslav Kříž - starosta

Lucie Stoklásková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2022

- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
- nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,95 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	19,43 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Dobrochov k 31. 12. 2022 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 1 166 953. Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2022

- **byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 1.1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (FIN 2-12 M) sestaveného za období 12/2022 (k 31. 12. 2022) bylo zjištěno, že obec nehospodařila v souladu se schváleným rozpočtem. Schválený rozpočet byl sestaven bez zapojení položky 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech, upravený rozpočet (rozpočet po změnách) pak se schodkem 455 000 Kč.

V části III. Financování - třída 8 činil výsledek od počátku roku na položce 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech částku 878 743,67 Kč.

Současně bylo zjištěno, že u položky 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků je vykazován výsledek od počátku roku ve výši -372 896 Kč, upravený rozpočet (rozpočet po změnách) ve výši -360 000 Kč.

Z důvodu nenaplnění rozpočtových příjmů byly na úhradu výdajů roku 2022 použity peněžní prostředky z přebytku minulých let.

Hospodaření obce skončilo ke dni 31. 12. 2022 schodkem ve výši 6 301 309,18 Kč.

Obec uhradila výdaje peněžními prostředky z přebytků minulých let, avšak bez úpravy - změny rozpočtu rozpočtovým opatřením.

Neprováděním změn rozpočtu se obec vystavuje riziku platební neschopnosti.

Porušeno ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, kde se stanoví, že se změna rozpočtu provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám, nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

Dle ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, má neprovedení změny schváleného rozpočtu podle § 16 odst. 2 charakter přestupku. Obec se dle § 22a odst. 4 citovaného zákona vystavuje riziku uložení pokuty.

Doloženo: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (FIN 2-12 M) sestavený za období 12/2022

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dobrochov nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2022 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 6. 3. 2022 do 24. 3. 2022; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 6. 1. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce na rok 2023 schválená zastupitelstvem dne 12. 12. 2022; zveřejněná na internetových stránkách obce dne 13. 12. 2022; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 6. 1. 2021 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Pravidla rozpočtového provizoria: obce od 1. 1. 2022 schválená zastupitelstvem dne 22. 11. 2021; zveřejněná na internetových stránkách obce dne 23. 11. 2021; oznámení o zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 6. 1. 2021 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválené starostou obce č. 8/2022 dne 12. 10. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 10. 2022; č. 9/2022 dne 15. 11. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 11. 2022 a č. 10/2022 dne 15. 12. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 12. 2022; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 6. 1. 2021 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: schválené starostou obce č. 1/2022 dne 7. 4. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7. 4. 2022; č. 2/2022 dne 12. 5. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 5. 2022; č. 3/2022 dne 13. 5. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13. 5. 2022; č. 4/2022 dne 23. 6. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23. 6. 2022; zastupitelstvem obce č. 5/2022 dne 25. 7. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 25. 7. 2022; starostou obce č. 6/2022 dne 4. 8. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4. 8. 2022 a č. 7/2022 dne 1. 9. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 9. 2022; oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 6. 1. 2021 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 24. 3. 2022, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 24. 3. 2022; oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 6. 1. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu na léta 2022 - 2025 zveřejněn na internetových stránkách obce v době od 6. 3. 2022 do 24. 3. 2022 a na úřední desce obce v době od 8. 3. 2022 do 24. 3. 2022; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 6. 1. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout

do jeho listinné podoby; střednědobý výhled rozpočtu sestavený na léta 2022 - 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 24. 3. 2022, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 24. 3. 2022; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 6. 1. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2020 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 18. 4. 2019, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 18. 4. 2019; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 6. 1. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: obce za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 24. 3. 2022 bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 24. 3. 2022; návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 24. 2. 2022 do 24. 3. 2022; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 6. 1. 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 012 za období 9/2022 včetně zaúčtování (úvěr na akci: "Průtah obcí III/4337")
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 9 za období 9/2022 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním a faktur (obec)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 27 - 31 za období 9/2022 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním a faktur
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. č. 009 za období 9/2022 včetně zaúčtování (úvěr na financování půdní vestavby - zřízení 8 nových bytových jednotek)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČS, a. s. č. 9 za období 9/2022 včetně opisu bankovního výpisu s rozúčtováním a faktur (hospodářská činnost)
- Faktura: došlá č. DF-0138/22 - DF-0154/22 za období 9/2022
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2022
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starosty obce k provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022 ze dne 12. 12. 2022; Plán inventur na rok 2022 ze dne 19. 12. 2022; Jmenování členů inventarizační komise ze dne 19. 12. 2022; Zápis o proškolení inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2022 ze dne 23. 12. 2022; Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 20. 1. 2023; Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači za období 1 - 9/2022
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači za období 1 - 12/2022 (dokladová řada 12 - hospoda)
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači za období 1 - 12/2022 (dokladová řada 11 - obchod)
- Kniha došlých faktur: vedená na počítači za období 1 - 12/2022 (dokladová řada 1 - obec)
- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači za období 1 - 9/2022

- Kniha odeslaných faktur: vedená na počítači za období 1 - 12/2022 (dokladová řada 2 - obec)
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2022
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů za období 1 - 9/2022
- Pokladní doklad: Výdajový pokladní doklad č. PDH220063 ze dne 17. 8. 2022 (výdej hotovosti ve výši 12 000 Kč); Výdajový pokladní doklad č. PDO220068 ze dne 17. 8. 2022 (výdej hotovosti ve výši 14 500 Kč); Pokladní příjmový doklad č. PD-22/0205 ze dne 17. 8. 2022 (příjem hotovosti 26 500 Kč)
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. PDH220065 - PDH210073 za období 9/2022 včetně rozpisu účtování (hospoda)
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. PDO220070 - PDO220074 za období 9/2022 včetně rozpisu účtování (obchod)
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. PD-21/0211 - PD-22/0235 za období 9/2022 včetně rozpisu účtování (obec)
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači za období 9/2022, řada PD-21/xxxx (obec)
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači za období 9/2022, řada PDHxxxxxx (hospoda)
- Pokladní kniha (deník): vedená na počítači za období 9/2022, řada PDOxxxxxx (obchod)
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2022
- Účetnictví ostatní: Potvrzení o přijatých bezúplatných plněních (darech) za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 ze dne 12. 1. 2023; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č. 11 za období 1. 11. - 31. 11. 2022 (odeslání platby dne 16. 11. 2022); detailní opis bankovních transakcí, doklad č. CS-22/0011 ze dne 16. 11. 2022 (zaúčtování daru)
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Dobrochov za rok 2021 sestavená k 31. 12. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 24. 3. 2022; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 24. 3. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2022

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 26. 7. 2022, obec "příjemce"; předmětem smlouvy je částečná úhrada výdajů vynaložených obcí Dobrochov na reprezentaci České republiky v soutěži Entente Florale Europe (Evropská kvetoucí sídla) 2022; Zápis č. 29 z 29. zasedání zastupitelstva obce konaného dne 25. 7. 2022 (schválení přijetí dotace a pověření starosty podpisem smlouvy); Rozpočtové opatření KUOK ze dne 4. 8. 2022 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 300 000 Kč, UZ 00 401; Rozpočtové opatření č. 6/2022 schválené starostou obce dne 4. 8. 2022 (zapojení pol. 4122 a UZ 00 401); bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č. 8 za období 8/2022 (platba

přijata dne 5. 8. 2022); Opis bankovního výpisu s rozúčtováním, číslo výpisu 8, transakce: 7 (zaúčtování platby); Vnitřní doklad: 22-009-00077 ze dne 31. 12. 2022 (vyúčtování dotace); Závěrečná zpráva ze dne 28. 11. 2022 odeslána poskytovateli dotace datovou schránkou dne 30. 11. 2022

- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu bytu č. 03/22 ze dne 5. 9. 2022, obec "pronajímatel"; bankovní výpis z běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č. 9 za období 9/2022 (příjem platby za nájem); Opis bankovního výpisu s rozúčtováním, číslo výpisu 9, číslo transakce: 42 (zaúčtování nájmu)
- Smlouvy o přijetí úvěru: Dodatek č. 1 ze dne 23. 2. 2022 ke Smlouvě o úvěru č. 0633373149 uzavřené mezi obcí a Českou spořitelnou, a. s. dne 20. 7. 2021; předmětem dodatku ke smlouvě je úprava doby čerpání úvěru; uveřejněný na profilu zadavatele dne 10. 3. 2022; Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 21. 2. 2022 (schválení uzavření dodatku ke smlouvě)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 24. 10. 2022 a ze dne 12. 12. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy ze zasedání kontrolního výboru č. 1 ze dne 25. 4. 2022 a č. 2 ze dne 15. 7. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 21. 2. 2022, ze dne 24. 3. 2022, ze dne 19. 5. 2022, ze dne 25. 7. 2022 a ze dne 29. 8. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 4. 4. 2022

ostatní

- Zápis: z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění a dalších zákonů a předpisů ze dne 16. 11. 2022; kontrolovaný subjekt - obec Dobrochov

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Dobrochov:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky,
- neuzavřel kupní, směnnou a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ing. Miloslav Kříž, starosta obce Dobrochov, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

Překročení kompetence starosty obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření

Zastupitelstvo obce Dobrochov na zasedání dne 22. 11. 2021 stanovilo v souladu s § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, kompetenci starosty obce Dobrochov k provádění jednotlivých rozpočtových opatření v následujícím rozsahu:

- do výše 200 000 Kč na změnu jednotlivé položky rozpočtu v příjmech, výdajích i financování, při které dojde ke změně celkového objemu rozpočtu.

Změnu jednotlivé položky rozpočtu ve vyšších částkách může starosta obce Dobrochov provádět jen v případech:

- a) přesunů rozpočtových prostředků na straně příjmů, výdajů a financování, aniž by se změnil celkový objem příjmů, výdajů a financování,
- b) rozpočtového zapojení účelově přidělených finančních prostředků z jiných rozpočtů (příjem dotace a k tomu odpovídající výdaje k čerpání dotace),
- c) zapojení příjmů,
- d) zapojení nespécifikované rezervy (pol. 5901, 6901),
- e) zapojení položky 8115 do rozpočtu obce,
- f) zapojení čerpání schválených úvěrů a půjček na položkách 8123 a 8113 do rozpočtu obce,
- g) zapojení splátek a mimořádných splátek úvěrů a půjček na položkách 8124 a 8114 do rozpočtu obce.

Zastupitelstvo obce dále stanovilo v souladu s § 102 odst. 2 písm a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, kompetenci starosty obce Dobrochov k provedení rozpočtového opatření k 31. 12. kalendářního roku v plném rozsahu, a to k provedení potřebného rozpočtového opatření v období od posledního zasedání zastupitelstva obce v daném kalendářním roce do 31. 12. daného kalendářního roku. Toto zmocnění se poprvé použije pro kalendářní rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo zjištěno překročení kompetence starosty obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření, a to u rozpočtového opatření č. 9 schváleného starostou obce dne 15. 11. 2022 (změna rozpočtu ve výdajích: na § 2219, položce 6121 - navýšení o 400 000 Kč; celková změna rozpočtu – navýšení příjmů i výdajů o částku 812 000 Kč).

Jednalo se o ojedinělé pochybení (k 31. 12. 2022 schváleno celkem 10 rozpočtových opatření), které bylo projednáno na místě se starostou obce.

Upozorňujeme na řádné dodržování kompetence starosty obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření stanovené zastupitelstvem obce na zasedání dne 22. 11. 2021.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	C
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Dobrochov za rok 2022 vykonali:

Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
kontrolor

Adela Nováková, DiS.

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 16. 2. 2023

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrochov byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 13. 2. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrochov obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 13. 2. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dobrochov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly